**Как выставлять УПД в электронной форме**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Электронный УПД выставляется при обоюдном согласии продавца и покупателя, если есть совместимые технические средства.  УПД составляются по установленному формату и подписываются электронными подписями продавца и покупателя.  Обмен электронным УПД идет через операторов электронного документооборота, а при использовании ЕИС - через уполномоченный орган.  Поскольку УПД является в том числе первичным документом, продавец должен выставить его при совершении операции, а если это невозможно - сразу после ее совершения. Это касается УПД с любым статусом, в том числе УПД по прослеживаемым товарам.  Срок для подписания покупателем УПД законодательно не установлен. Обычно его оговаривают в договоре или соглашении об электронном документообороте. |  |

**Оглавление:**

1. [В каких случаях выставляется электронный УПД](#P16)

2. [По какому формату составляется электронный УПД](#P38)

3. [Как продавцу выставить электронный УПД](#P45)

4. [Как покупателю получить электронный УПД](#P65)

**1. В каких случаях выставляется электронный УПД**

Электронные УПД можно выставлять, если стороны согласны на их электронный обмен и имеют для этого совместимые технические средства.

УПД со статусом ["1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=244124&dst=100006) является одновременно и первичным документом, и счетом-фактурой. А электронный счет-фактуру в общем случае можно выставлять только по взаимному согласию сторон при наличии у них технических средств. Исключение составляют счета-фактуры по реализации товаров, подлежащих прослеживаемости. Электронная форма для таких счетов-фактур в основном обязательна ([п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=511075&dst=20227), [1.1 ст. 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=511075&dst=20228) НК РФ).

В рамках [госзакупок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494990) электронные счета-фактуры и документы о приемке, включающие счет-фактуру (УПД со статусом ["1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=244124&dst=100006)), формируются с использованием ЕИС ([п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444233&dst=2) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме).

УПД со статусом ["2"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=244121&dst=100006) является первичным учетным документом. Обмен первичными электронными документами законодательно не регламентирован.

Поскольку покупатель может не иметь технической возможности обработать документы продавца, мы рекомендуем согласовать с контрагентом порядок электронного документооборота независимо от [статуса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=243354) УПД.

Согласие на выставление электронного УПД можно оформить по аналогии с согласием на выставление [электронных счетов-фактур](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=242015&dst=100007): оговоркой в договоре, отдельным соглашением, путем обмена письмами или иным удобным для вас способом.

|  |
| --- |
| Предусмотрено ли выставление УПД со статусом "3"  Выставление УПД со статусом "3" не предусмотрено. УПД может быть либо со статусом ["1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=243354&dst=100004), если используется одновременно как счет-фактура и первичный документ, либо со статусом ["2"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=243354&dst=100013), если используется только как первичный документ (Приложения N N 2, [3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=153587&dst=100080) к Письму ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@). Использование УПД только в качестве счета-фактуры не предусмотрено, а значит, у УПД не может быть статуса "3". Это следует из [Письма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=178879&dst=100008) ФНС России от 22.08.2018 N АС-4-15/16298@.  На практике при выставлении электронных УПД иногда возникает путаница, поскольку для электронных счета-фактуры, УПД со статусом "1" и УПД со статусом "2" используется один [Формат](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100016), утвержденный Приказом ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@.  Как именно будет использоваться [Формат](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100016), зависит от того, какую функцию вы выберете при составлении документа. В общем случае таких функций три (Приложение N 1 к Приказу ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@):   1. ["СЧФ"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100020) - если выставляете [электронный счет-фактуру](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=242015) (не УПД); 2. ["СЧФДОП"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100022) - если выставляете [электронный УПД](#P45) со статусом "1" (т.е. одновременно счет-фактуру и первичный документ); 3. ["ДОП"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100021) - если выставляете [электронный УПД](#P45) со статусом "2" (т.е. только первичный документ).   В связи с этим может показаться, что у УПД бывает три статуса, но на самом деле это не так, просто статус путают с функцией электронного документа, предусмотренной [Форматом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100016), утвержденным Приказом ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@. |

**2. По какому формату составляется электронный УПД**

Электронный УПД (и со статусом "1", и со статусом "2") составляйте по [Формату](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100016) из Приложения N 1 к Приказу ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@.

Он подходит для использования в том числе при осуществлении операций с прослеживаемыми товарами через посредников, действующих от своего имени, когда:

* комиссионер (агент) реализует товар комитента (принципала), который применяет освобождение от НДС либо специальный налоговый режим (кроме ЕСХН);
* комиссионер (агент) приобретает товар для комитента (принципала) у продавца, который применяет освобождение от НДС либо специальный налоговый режим (кроме ЕСХН).

Если налоговый орган потребует представить документы, УПД, составленный по установленному формату, вы сможете передать по ТКС ([п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483130&dst=2662), [2 ст. 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483130&dst=3616) НК РФ, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=175213&dst=100015) ФНС России от 20.02.2018 N ЕД-4-15/3372).

**3. Как продавцу выставить электронный УПД**

Электронный УПД выставляется в том же порядке, что и [электронный счет-фактура](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=242015&dst=100018). Для этого требуется:

1) сформировать УПД для отправки покупателю;

2) подписать:

* [усиленной квалифицированной электронной подписью](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=CJI&n=117202) уполномоченного продавцом лица (для УПД со статусом ["1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=244124&dst=100006)). Подпись главного бухгалтера не требуется ([п. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=1814) Правил заполнения счетов-фактур);
* электронной подписью лица, ответственного за оформление операции (независимо от статуса УПД);

3) [отправить](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444233&dst=4) подписанный УПД покупателю через оператора ЭДО или уполномоченный орган (при использовании ЕИС).

Такой порядок установлен:

* [п. п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=511075&dst=8009), [9 ст. 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=511075&dst=8010) НК РФ;
* [п. 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444233&dst=100045) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме;
* [Форматом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100031), утвержденным Приказом ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@.

**3.1. В какой срок нужно выставить электронный УПД**

Электронный УПД, как и бумажный, выставляйте при совершении операции, а если это невозможно, то непосредственно после ее совершения. Такой срок установлен для составления первичного документа, а УПД является в том числе первичным документом ([ч. 3 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=60) Закона о бухгалтерском учете, Приложение N 2 к Письму ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@). Поскольку срок составления первичных документов меньше, чем [срок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=241948&dst=100004) выставления счета-фактуры, то, чтобы не нарушить законодательство, нужно ориентироваться на меньший срок.

Так как первичный документ всегда входит в состав УПД, соблюдать указанный срок нужно независимо от статуса УПД "1" или "2", в том числе при [составлении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=276070&dst=100118) электронного УПД по операциям с [прослеживаемыми товарами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=276070&dst=100049). Это следует из [ч. 3 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=60) Закона о бухгалтерском учете, Приложения N 2 к Письму ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@, [пп. "г"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464841&dst=100114), ["д"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464841&dst=100121), ["е" п. 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464841&dst=100122) Положения о национальной системе прослеживаемости товаров.

Датой выставления электронного УПД будет дата его поступления к вашему оператору ЭДО. Оператор укажет ее в подтверждении получения электронного УПД. При использовании ЕИС (в рамках контрактов, заключенных по [Закону](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494990) N 44-ФЗ) датой выставления электронного УПД считается дата его направления покупателю, указанная уполномоченным органом в соответствующем подтверждении ([п. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444233&dst=6), [пп. "в" п. 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444233&dst=100055) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме, [пп. "г" п. 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464841&dst=100119) Положения о национальной системе прослеживаемости товаров).

**4. Как покупателю получить электронный УПД**

После того как электронный УПД поступил от продавца, покупателю нужно:

1) сформировать дополнительные сведения к УПД, включающие сведения покупателя об оформляемой сделке (блок информации для покупателя в УПД);

2) подписать УПД:

* [усиленной квалифицированной электронной подписью](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=CJI&n=117202) лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни (для УПД со статусом ["1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=244124&dst=100006));
* электронной подписью лица, ответственного за оформление операции (для УПД со статусом ["2"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=244121&dst=100006));

3) отправить подписанный УПД продавцу через оператора ЭДО или уполномоченный орган (при использовании ЕИС).

Такой порядок установлен:

* [пп. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100325), [7 п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100087), [п. 5 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100090) Закона о бухучете;
* [п. 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444233&dst=100069) Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме;
* [Форматом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502129&dst=100032), утвержденным Приказом ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@.

**4.1. В какой срок покупатель должен подписать электронный УПД**

Законодательством срок подписания покупателем электронного УПД (в том числе УПД, которые [составляют](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=276070&dst=100118) по операциям с [прослеживаемыми товарами](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=276070&dst=100049)) не установлен. Как правило, срок, в течение которого покупатель должен осмотреть и принять товар (осмотреть и принять результат выполненной работы, принять услугу) и подписать документы, покупатель и продавец определяют сами и прописывают в договоре ([п. 2 ст. 513](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508506&dst=100281), [п. 1 ст. 720](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508506&dst=101098), [ст. 783](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508506&dst=101339) ГК РФ).

Срок подписания электронного УПД также можно закрепить в соглашении об электронном документообороте с контрагентом.